

Acompanhamento da Execução Orçamentária FUNPREVI

1º Quadrimestre/2018

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	4
3.	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	5
4.	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	6

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório demonstra o desempenho orçamentário do Fundo Especial de Previdência do Município do Rio de Janeiro - FUNPREVI no 1º quadrimestre de 2018. Tem por base o Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS) – Anexo 4 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), emitido pela Controladoria Geral do Município (CGM), bem como dados extraídos do Sistema FINCON¹.

O FUNPREVI, gerido pelo Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro - PREVI-RIO, foi criado pela Lei n.º 3.344/2001, com o objetivo de prover recursos para o pagamento de benefícios previdenciários aos segurados do regime próprio de previdência dos servidores públicos do Município do Rio de Janeiro e a seus dependentes.

Em 14/9/2011, foi publicada no Diário Oficial a Lei Municipal n.º 5.300/2011, que, com base no deficit atuarial apurado em 2010, de R\$ 22,6 bilhões, dispôs sobre o Plano de Capitalização do FUNPREVI², alterando a Lei n.º 3.344/2001 e atribuindo ao Fundo os seguintes bens e recursos:

- Contribuição Patronal Suplementar, a ser paga pelo Tesouro Municipal no período de 1/1/2011 a 31/12/2045, de 35% da folha salarial dos Ativos, observados os limites definidos no Anexo I da referida lei;
- Imóveis pertencentes à carteira de investimentos do PREVI-RIO;
- Parcelas de amortizações, a partir de 1/1/2017, de financiamentos imobiliários e empréstimos concedidos e a conceder pelo PREVI-RIO;
- Receitas provenientes dos Royalties do Petróleo no período de 1/1/2015 a 31/12/2059.

São segurados do regime próprio de previdência do Município do Rio de Janeiro os servidores titulares de cargos efetivos da Administração Direta, Autárquica e Fundacional, da Câmara Municipal e do Tribunal de Contas do Município, bem como seus Conselheiros e os inativos que recebam dos cofres municipais.

¹ Sistema de Contabilidade e Execução Orçamentária desenvolvido pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

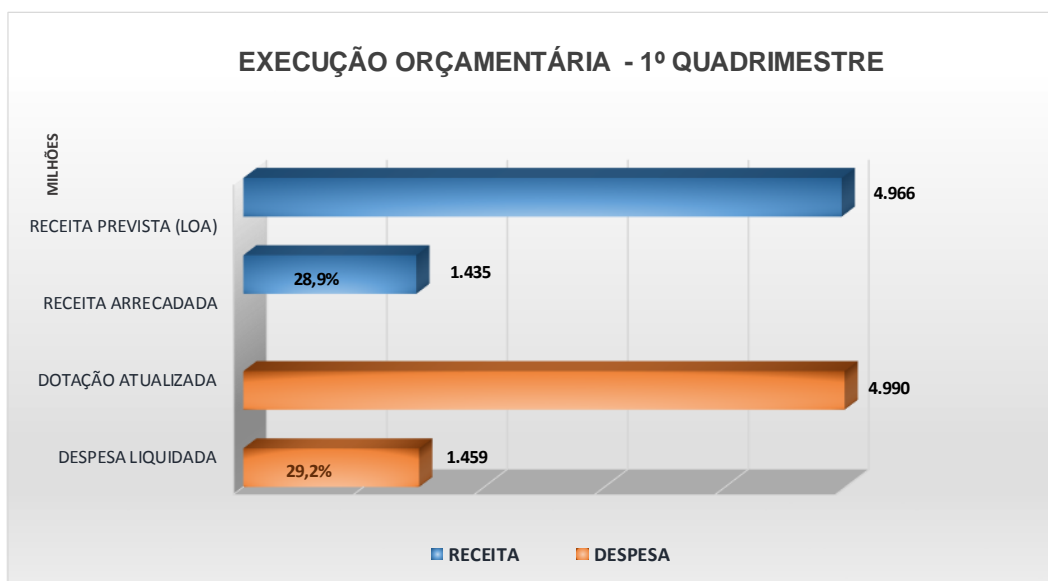
² Como demonstrado na inspeção ordinária realizada no exercício de 2011 (Processo n.º 40/006193/2011), apesar do termo “Capitalização”, as medidas apresentadas na Lei n.º 5.300/2011 tiveram como objetivo equacionar o deficit calculado na Avaliação Atuarial de 2010, já sendo prevista a apuração de deficit financeiro nos primeiros anos de implantação do Plano em função do extenso prazo de amortização adotado para o pagamento da Contribuição Suplementar (35 anos).

2. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O FUNPREVI apresentou, no 1º quadrimestre de 2018, um déficit orçamentário de R\$ 24,24 milhões. As receitas arrecadadas representaram 28,9% do montante previsto na Lei Orçamentária³, enquanto as despesas liquidadas atingiram 29,2% da dotação atualizada⁴.

1º QUADRIMESTRE 2018				Em R\$	
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	4.769.986.256	1.417.463.366	29,7%	98,8%	
Capital	196.156.000	17.527.751	8,9%	1,2%	
Receita Total	4.966.142.256	1.434.991.117	28,9%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. LIQUIDADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	4.989.713.506	1.459.229.886	29,2%	100,0%	
Capital	-	-	0,0%	0,0%	
Despesa Total	4.989.713.506	1.459.229.886	29,2%	100,0%	
DÉFICIT ORÇ. (B-D)		(24.238.769)			

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)



³ Lei nº 6.318 de 16 de janeiro de 2018 (LOA 2018)

⁴ Dotação Atualizada=Despesa fixada na LOA + Créditos Adicionais

3. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

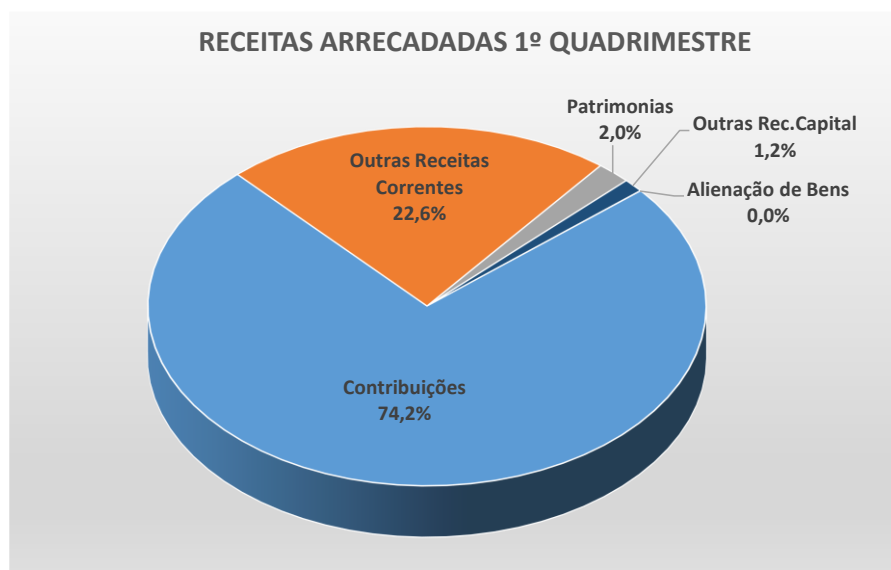
A Lei Orçamentária de 2018 estimou em R\$ 4,77 bilhões as Receitas Correntes e em R\$ 196,16 milhões as Receitas de Capital para o FUNPREVI, totalizando R\$ 4,97 bilhões de previsão orçamentária.

Cabe destacar que a arrecadação do FUNPREVI é originária, principalmente, das Receitas de Contribuições. Com a entrada em vigor da Lei nº 5.300/2011, que dispôs sobre o Plano de Capitalização do Fundo, a principal receita vem sendo a Contribuição Previdenciária Suplementar.

A seguir é apresentada a arrecadação do 1º quadrimestre, por categoria econômica e origem:

1º QUADRIMESTRE 2018		Em R\$		
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
RECEITAS CORRENTES	4.769.986.256	1.417.463.366	29,7%	98,8%
Contribuições	3.844.900.000	1.065.019.166	27,7%	74,2%
Contribuições dos Segurados	738.617.000	178.279.469	24,1%	12,4%
Contribuições Patronais	3.106.283.000	886.739.697	28,5%	61,8%
Cont. Patronal - Servidor Ativo	1.332.892.000	356.601.666	26,8%	24,9%
Cont. Suplementar p/Amort. Deficit Actuarial	1.773.391.000	530.138.032	29,9%	36,9%
Patrimoniais	89.488.200	28.470.130	31,8%	2,0%
Outras Receitas Correntes	835.598.056	323.974.069	38,8%	22,6%
RECEITAS DE CAPITAL	196.156.000	17.527.751	8,9%	1,2%
Alienação de Bens	135.630.000	238.500	0,2%	0,0%
Outra Receitas de Capital	60.526.000	17.289.251	28,6%	1,2%
RECEITA TOTAL	4.966.142.256	1.434.991.117	28,9%	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)



Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise alcançou R\$ 1,43 bilhão, representando 28,9% do valor estimado na LOA para todo o exercício.

Pela ótica das categorias econômicas, a arrecadação das Receitas Correntes (R\$ 1,42 bilhão) importou em 98,8% do total arrecadado, destacando-se as arrecadações oriundas das receitas de Contribuições (Contribuições dos Segurados e Contribuição Patronal) que somaram R\$ 1,07 bilhão, respondendo por 74,2% do total arrecadado pelo Fundo.

Dentre as receitas de Contribuições, a Patronal atingiu o montante de R\$ 886,74 milhões e representa 83,3% desta origem, sendo R\$ 530,14 milhões de Contribuição Suplementar para Amortização do Deficit Atuarial e R\$ 356,60 milhões referentes a Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil para o RPPS. A Contribuição dos Servidores Ativos e Inativos para o RPPS somou R\$178,28 milhões, correspondendo a 16,7% do total das Contribuições.

As Receitas de Capital no Fundo apresentaram um desempenho de apenas 8,9% do valor estimado para estas despesas e representaram 1,2% do total arrecadado no período, com destaque para as receitas provenientes de Amortização de Empréstimo, que atingiram R\$ 17,29 milhões, ou seja, 98,6% do total arrecadado nesta categoria econômica.

4. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

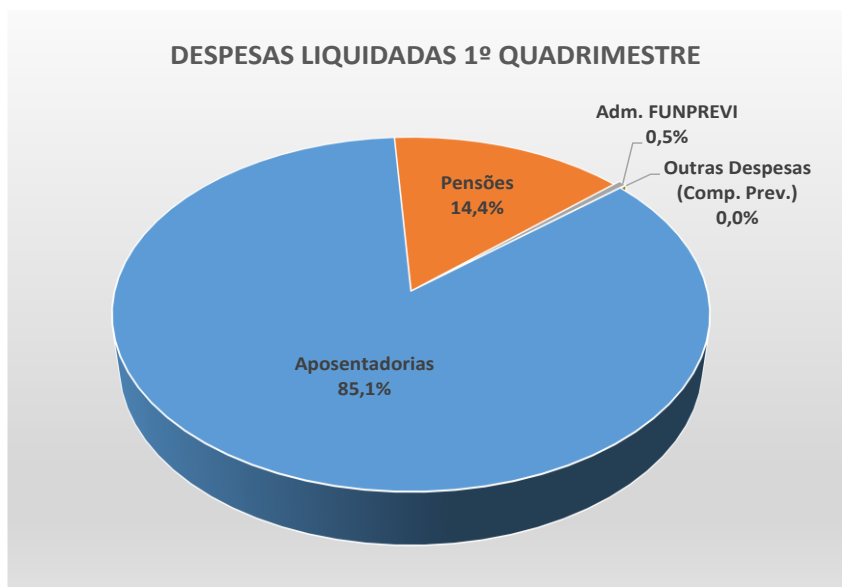
A dotação orçamentária atualizada do FUNPREVI no 1º quadrimestre foi de R\$ 4,99 bilhões, sendo R\$ 89,17 milhões relativos ao pagamento de valores da administração do Fundo (exclusivamente, pela gestão do RPPS) e R\$ 4,90 bilhões referentes aos gastos previdenciários.

O quadro a seguir, evidencia a execução da despesa com recursos vinculados ao FUNPREVI, no período em análise, segregada em despesas com Administração e Previdência.

DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA EMPENHADA [B]	DESPESA LIQUIDADADA [C]	DESPESA PAGA [D]	Em R\$	
					EXECUÇÃO [C/A]%	COMPOSIÇÃO [C/Ctot]%
ADMINISTRAÇÃO	89.172.550	64.213.300	7.264.118	-	8,1%	0,5%
Despesas Correntes	89.172.550	64.213.300	7.264.118	-	8,1%	0,5%
Despesas de Capital	-	-	-	-	0,0%	0,0%
PREVIDÊNCIA	4.900.540.956	1.453.995.549	1.451.965.768	1.091.036.692	29,6%	99,5%
Aposentadorias	4.183.008.036	1.241.826.678	1.241.826.678	933.059.486	29,7%	85,1%
Pensões	715.032.920	209.867.851	209.861.225	157.699.341	29,3%	14,4%
Outras Despesas (Comp. Prev.)	2.500.000	2.301.020	277.866	277.866	11,1%	0,0%
TOTAL	4.989.713.506	1.518.208.849	1.459.229.886	1.091.036.692	29,2%	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

As despesas liquidadas pelo FUNPREVI somaram R\$ 1,46 bilhão no 1º quadrimestre de 2018, destacando-se os gastos com as aposentadorias que alcançaram R\$ 1,24 bilhão e pensões com R\$ 209,86 milhões, representando, respectivamente, 85,1% e 14,4% de todas as liquidações do período. As demais despesas foram relativas a Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS com R\$ 277,87 milhões e ao pagamento pela Administração do RPPS (R\$ 7,26 milhões).



Por fim, cabe destacar que o presente relatório foi desenvolvido a fim de atender o art. 1º, § 4º, inc. III, da Deliberação TCMRJ nº. 242 de 27/06/2017, e será periodicamente atualizado e divulgado por este Tribunal de Contas.